

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
публичного акционерного общества
«Ключевский завод ферросплавов»

Протокол № б/н от 23 сентября 2022 года

ПОЛИТИКА **в области организации и осуществления внутреннего аудита** публичного акционерного общества «Ключевский завод ферросплавов»

(введена впервые)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	3
3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
4. КЛЮЧЕВЫЕ ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	5
5. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	7
6. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	9
7. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ	9
8. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	11
9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая политика в области организации и осуществления внутреннего аудита публичного акционерного общества «Ключевский завод ферросплавов» (далее – Политика) определяет цели, задачи, ключевые принципы, полномочия и обязанности внутреннего аудита в Обществе, способ организации внутреннего аудита в Обществе, подотчетность внутреннего аудита в Обществе, порядок контроля обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

1.2. Политика разработана и утверждена Советом директоров Общества и рекомендована Управляющей компании для применения во всех дочерних, зависимых и /или управляемых обществах.

Настоящая Политика разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению Банком России, Уставом публичного акционерного общества «Ключевский завод ферросплавов» (далее – Общество), а также с учетом положений Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors).

1.3. Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих и детально описывающих организацию внутреннего аудита в Обществе.

1.4. Внутренний аудит – это деятельность по предоставлению членам Совета директоров (Комитету по аудиту), исполнительным органам Общества независимых и объективных оценок и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества, путем использования системного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Объектами внутреннего аудита являются: деятельность Общества в целом, его подконтрольных обществ, деятельность структурных подразделений, а также отдельные программы, проекты, бизнес-процессы и операции, осуществляемые Обществом, отчетность, информационные системы.

2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1. В настоящем документе использованы следующие термины с соответствующими определениями:

2.1.1. **Аудиторская проверка, аудит:** мероприятие по сбору, оценке и анализу аудиторских доказательств по проверяемым вопросам в части предмета аудита.

2.1.2. **Бизнес-процесс (процесс):** логически упорядоченная взаимосвязанная последовательность действий (работ, операций), выполняемых должностными лицами и подразделениями Общества для получения желаемого конечного результата (достижения цели, решения задачи, реализации программы, предоставления услуги).

2.1.3. **Внутренний аудитор:** сотрудник Дирекции по внутреннему аудиту.

2.1.4. **ЕИО:** Единоличный исполнительный орган Общества.

- 2.1.5. **Консультация внутреннего аудита:** результат деятельности внутреннего аудита по предоставлению консультаций, рекомендаций на основе сформированного мнения внутреннего аудита, нацеленный на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающий принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.
- 2.1.6. **Корпоративное управление:** система взаимоотношений между исполнительными органами Общества, Советом директоров Общества, акционерами, подконтрольными обществами и другими заинтересованными сторонами.
- 2.1.7. **Система управления рисками и внутреннего контроля Общества (СУРиВК):** взаимосвязанная целостная совокупность организационных мер, методик, процедур, процессов, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых субъектами СУРиВК в качестве средств для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности, повышения инвестиционной привлекательности Общества.
- 2.1.8. **Управляющая компания:** организация, осуществляющая функции единоличного исполнительного органа Общества (ЕИО), на основании договора о передаче полномочий ЕИО.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1. Целью деятельности внутреннего аудита является предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций с целью совершенствования работы Общества. Внутренний аудит помогает организации в достижении поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.
- 3.2. Для достижения поставленных целей, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности Общества, внутренний аудит решает следующие задачи:
- 1) независимая оценка достаточности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества и предоставление рекомендаций по их совершенствованию;
 - 2) независимая оценка корпоративного управления Общества и предоставление рекомендаций по его совершенствованию.
- 3.3. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:
- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
 - проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;
 - определение того, насколько результаты бизнес-процессов и деятельности структурных подразделений соответствуют поставленным целям;
 - определение корректности критериев, установленных исполнительными органами для

анализа степени достижения поставленных целей;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов реализации мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

3.4. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками;
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях управления;
- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- анализ информации о реализовавшихся рисках.

3.5. Оценка корпоративного управления включает проверку:

- соблюдения и продвижения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

3.6. К задачам внутреннего аудита также относятся:

- 1) содействие в разработке и мониторинге исполнения мероприятий, а также предоставление консультаций (при условии сохранения независимости и объективности) по совершенствованию корпоративного управления, системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 2) координация деятельности внутреннего аудита с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 3) проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества;
- 4) прочие задачи, необходимые для выполнения функций внутреннего аудита.

4. КЛЮЧЕВЫЕ ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внутренний аудит в рамках своей деятельности руководствуется следующими принципами:

Принцип независимости и объективности: Внутренний аудит должен быть независимым, а внутренние аудиторы должны быть объективными при выполнении своих обязанностей.

Независимость — это свобода от условий, которые создают угрозу способности внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности. Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах. Угрозы независимости должны контролироваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях.

Объективность — это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результату своей деятельности и не допускали компромиссов в отношении его качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц. Внутренние аудиторы обязаны быть беспристрастными и непредвзятыми в своей работе и избегать конфликта интересов любого рода. Угрозы объективности должны контролироваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях.

Принцип независимости и объективности включает в себя также:

- организационную независимость внутреннего аудита: внутренний аудит функционально подчиняется Совету директоров Компании, административно – Единоличному исполнительному органу Общества;
- прямое взаимодействие внутреннего аудита с Советом директоров (Комитетом по аудиту) Общества;
- запрещается вмешательство третьих лиц в процесс и результаты аудита. При наличии ограничений полномочий директор по внутреннему аудиту незамедлительно информирует о таких ограничениях и их возможных последствиях Совет директоров (Комитет по аудиту), ЕИО Общества;
- индивидуальную объективность внутренних аудиторов, включая отсутствие конфликта интересов.

Принцип профессионального отношения к работе:

- сотрудники внутреннего аудита коллективно обладают знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения задач, стоящих перед внутренним аудитом;
- внутренний аудит выполняется добросовестно;
- сотрудники внутреннего аудита совершенствуют свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

Принцип риск-ориентированности: Внутренний аудит строит свою деятельность (план работы внутреннего аудита), принимая во внимание концепцию управления рисками, принятую в Обществе, включая использование определенных руководством уровней риск-аппетита для различных видов деятельности или подразделений Общества, пересматривая и корректируя план работы при необходимости.

Принцип эффективного использования ресурсов:

- руководители аудиторских проверок назначаются из состава наиболее квалифицированных аудиторов, обладающими знаниями или опытом в исследуемой области или бизнес-процессе;

- директор по внутреннему аудиту имеет право на привлечение внутренних и внешних экспертов (консультантов);
- директор по внутреннему аудиту своевременно информирует Совет директоров (Комитет по аудиту) и ЕИО Общества о потребностях (ограничениях) в ресурсах, необходимых для осуществления аудиторской деятельности.

Принцип единой методологии: Внутренний аудит использует единую методологию и подходы для организации своей деятельности и обеспечивает их увязку с методологией системы управления рисками и внутреннего контроля.

Принцип координации деятельности: Внутренний аудит координирует свою деятельность с деятельностью других внутренних и внешних сторон, оказывающих услуги по предоставлению гарантий и консультаций, с целью обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы.

Принцип своевременного информирования: Внутренний аудит регулярно и своевременно информирует и отчитывается перед Советом директоров (Комитетом по аудиту) и высшим исполнительным руководством Общества о своих целях, полномочиях и обязанностях, плане деятельности, ходе выполнения плана работы, результатах программы гарантии и повышения качества, случаях принятия руководством неприемлемо высокого уровня риска и другой информации, требующей внимания Совета директоров (Комитета по аудиту) и высшего исполнительного руководства Общества.

Принцип конфиденциальности: Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не вправе разглашать, использовать в личных интересах или в интересах третьих лиц конфиденциальную информацию и документацию Общества и юридических лиц, входящих в группу лиц, без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими обязанностями.

5. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 5.1. Совет директоров Общества принимает решение о форме реализации внутреннего аудита посредством штатной Функции внутреннего аудита, частичного привлечения внешней организации (ко-сорсинг) или полного привлечения внешней организации (аутсорсинг).
- 5.2. Функция внутреннего аудита реализуется в Обществе Дирекцией по внутреннему аудиту (далее также ДВА), введенной на уровне Управляющей компании, которая осуществляет управление деятельностью Общества на основании соответствующего договора. Возглавляет ДВА Директор по внутреннему аудиту (при наличии штатной Функции). В случае полного аутсорсинга внутреннего аудита аутсорсинговая организация выделяет из числа своих работников ответственное за взаимодействие с Обществом лицо.
- 5.3. Директор по внутреннему аудиту назначается на должность и освобождается от занимаемой должности ЕИО Общества на основании решения Совета директоров Общества и подотчетен Совету директоров Общества.
- 5.4. В случае частичного или полного привлечения внешней организации для осуществления внутреннего аудита, такая организация определяется Советом директоров Общества.
- 5.5. Подотчетность Совету директоров означает:
 - 5.5.1. Утверждение Советом директоров Политики в области организации и осуществления внутреннего аудита, определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита, изменения и дополнения к ней.

- 5.5.2. Утверждение Советом директоров плана деятельности внутреннего аудита (по рекомендации Комитета по аудиту).
- 5.5.3. Получение Советом директоров информации о деятельности внутреннего аудита.
- 5.5.4. Утверждение Советом директоров решения о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения Директора по внутреннему аудиту.
- 5.5.5. Согласование Комитетом по аудиту:
- организационной структуры и штатной численности внутреннего аудита (для штатной Функции внутреннего аудита);
 - плана деятельности внутреннего аудита, его обновление в течение календарного года (при необходимости) и рассмотрение отчетов по результатам деятельности;
 - условий трудового договора, порядка и размера вознаграждения Директора по внутреннему аудиту (при наличии штатной Функции внутреннего аудита);
 - порядка вознаграждения сотрудников Функции внутреннего аудита (в части применяемых грейдов и категорий премирования (при наличии штатной Функции внутреннего аудита);
 - условий договора с внешней организацией на ко-сорсинг или аутсорсинг внутреннего аудита, в том числе размера ее вознаграждения.
- 5.6. Административно Директор по внутреннему аудиту подчиняется ЕИО Общества.
- 5.7. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита Общества осуществляется через:
- 5.7.1. Прямой доступ Директора по внутреннему аудиту (ответственного сотрудника аутсорсинговой организации) к Совету директоров, Комитету по аудиту Общества.
- 5.7.2. Отсутствие ограничений полномочий внутреннего аудита при определении плана и объема проверок, прав доступа к документам, работникам и активам Общества, с учетом требований законодательства и внутренних документов Общества.
- 5.8. Руководство деятельностью внутреннего аудита осуществляет Директор по внутреннему аудиту, а на период его отсутствия – уполномоченное на исполнение обязанностей лицо (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации), что означает:
- 5.8.1. согласование планов деятельности;
- 5.8.2. контроль исполнения планов, рассмотрение результатов деятельности и их согласование;
- 5.8.3. согласование назначения на должность и освобождения от должности сотрудников Функции внутреннего аудита (при наличии штатной Функции);
- 5.8.4. согласование программ обучения;
- 5.8.5. согласование размера вознаграждения сотрудников Функции внутреннего аудита (при наличии штатной Функции).
- 5.9. Привлечение к дисциплинарной ответственности Директора по внутреннему аудиту и сотрудников внутреннего аудита осуществляется только по согласованию с Комитетом по аудиту.

6. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 6.1. Порядок организации деятельности штатной Функции внутреннего аудита определяется локальными нормативными актами Общества, внутренними документами ДВА и распоряжениями Директора по внутреннему аудиту.
- 6.2. Директор по внутреннему аудиту или лицо, временно исполняющее его обязанности (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации), до конца текущего года направляет на рассмотрение Комитету по аудиту план работы внутреннего аудита на предстоящий год.
- 6.3. На основании согласованного Комитетом по аудиту и утвержденного Советом директоров плана деятельности и необходимости проведения внеплановых аудитов, Директор по внутреннему аудиту или лицо, временно исполняющее его обязанности (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) формирует квартальный план.
- 6.4. По итогам проведенных аудитов выпускаются отчеты, которые включают в себя в том числе мероприятия по устранению выявленных в ходе аудита вопросов. Виды, порядок составления и формы отчетов определяются Регламентом внутреннего аудита, утверждаемым ЕИО Общества по согласованию с Комитетом по аудиту. В случае несогласия функциональных руководителей с отчетами они вправе представить письменные комментарии или дополнения, которые приобщаются к отчетам.
- 6.5. Внутренний аудит осуществляет периодический мониторинг выполнения мероприятий по итогам аудитов. Результаты мониторинга доводятся до сведения Комитета по аудиту, Совета директоров, ЕИО Общества и других должностных лиц Общества. Текущий контроль над реализацией мероприятий является обязанностью должностных лиц и руководителей профильных подразделений, которые обязаны оказывать внутреннему аудиту всяческое содействие в ходе мониторинга выполнения мероприятий.
- 6.6. Консультационная деятельность внутреннего аудита осуществляется в форме ответов на вопросы сотрудников подразделений Общества, помощи в разработке внутренних документов Общества, участия в рабочих группах и т.п.
- 6.7. Директор по внутреннему аудиту или лицо, временно исполняющее его обязанности (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) на регулярной основе, представляет Комитету по аудиту и Совету директоров Общества отчет о деятельности внутреннего аудита. Формат отчета и периодичность представления определяются по согласованию с Комитетом по аудиту.
- 6.8. Организационные вопросы деятельности внутреннего аудита могут утверждаться внутренними документами Общества, которые не должны противоречить настоящей Политике.

7. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

- 7.1. В своей деятельности сотрудники Функции внутреннего аудита (ко-сорсинговой / аутсорсинговой организации) руководствуются настоящей Политикой, внутренними документами Общества, решениями Совета директоров и Комитета по аудиту, международными Стандартами профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, Кодексом этики международного Института внутренних аудиторов, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов.
- 7.2. При осуществлении своей деятельности сотрудники Функции внутреннего аудита (ко-сорсинговой / аутсорсинговой организации) вправе (с соблюдением законодательства

Российской Федерации):

- 7.2.1. получать беспрепятственный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной), делать копии соответствующих документов, копировать информацию;
 - 7.2.2. получать устные и письменные разъяснения от сотрудников любых подразделений по вопросам аудиторской проверки;
 - 7.2.3. при выявлении злоупотреблений, хищений, нарушений действующего законодательства, приказов, распоряжений, нормативных документов, запрашивать у должностных лиц проверяемых подразделений письменные объяснения;
 - 7.2.4. пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением любых подразделений;
 - 7.2.5. пользоваться в установленном порядке специализированным программным обеспечением;
 - 7.2.6. получать необходимую помощь сотрудников любых подразделений, в том числе в качестве экспертов и консультантов;
 - 7.2.7. привлекать внешних поставщиков услуг в качестве экспертов и консультантов (по решению Директора по внутреннему аудиту).
- 7.3. При осуществлении своей деятельности сотрудники Функции внутреннего аудита (ко-сорсинговой / аутсорсинговой организации) обязаны:
- 7.3.1. предпринимать разумные усилия по доведению и согласованию до профильных сотрудников и руководителей Общества (Управляющей компании) рекомендаций до их представления функциональному и административному руководству;
 - 7.3.2. принимать во внимание сопроводительную и поясняющую информацию, представляемую менеджментом в процессе аудита для формирования объективной и взвешенной оценки;
 - 7.3.3. обеспечивать для достижения целей и задач внутреннего аудита сбор в достаточном объеме необходимой информации, проводить её анализ и оценку, формулировать выводы и представлять результаты выполнения своей работы;
 - 7.3.4. комплексно оценивать влияние выявленных при аудите недостатков на систему внутреннего контроля Группы, включая влияние на смежные процессы и компании Группы;
 - 7.3.5. обеспечивать надлежащее документирование процесса внутреннего аудита в соответствии с требованиями локальных актов, регулирующих деятельность ДВА, в целях обоснования выводов и результатов своей работы;
 - 7.3.6. обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита;
 - 7.3.7. быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества, соблюдать этические принципы внутреннего аудита;
 - 7.3.8. поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;
 - 7.3.9. быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
 - 7.3.10. соблюдать требования законодательства Российской Федерации, Политики и иных документов Общества;
 - 7.3.11. воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта между личным интересом и интересом Общества;

7.3.12. соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.

7.4. Директор по внутреннему аудиту или лицо, временно исполняющее его обязанности (аутсорсинговая организация) несет ответственность за:

- 1) несвоевременное и некачественное выполнение функций, возложенных на ДВА в соответствии с настоящей Политикой;
- 2) разглашение информации, носящей конфиденциальный характер;
- 3) неисполнение решений Совета директоров Общества;
- 4) недостоверность предоставляемой информации, умышленное сокрытие выявленных нарушений и рисков.

7.5. Директор по внутреннему аудиту или лицо, временно исполняющее его обязанности (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) периодически отчитывается перед Комитетом по аудиту и исполнительными органами Общества о существенных рисках, проблемах в контролях и корпоративном управлении, иных сведениях, необходимых исполнительным органам Общества для надлежащего исполнения своих обязанностей.

8. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1. Директор по внутреннему аудиту или лицо, временно исполняющее его обязанности (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) разрабатывает и внедряет Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, охватывающую все виды деятельности внутреннего аудита.

8.2. На ежегодной основе Директор по внутреннему аудиту или лицо, временно исполняющее его обязанности (ответственный сотрудник аутсорсинговой организации) отчитывается перед Советом директоров (Комитетом по аудиту) Общества о деятельности в рамках Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, а также о ее результатах.

8.3. Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита включает:

- 1) непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- 2) периодические внутренние и внешние оценки деятельности внутреннего аудита.

Проведение внутренних и внешних оценок осуществляется на предмет соответствия деятельности ДВА и аудиторов определению внутреннего аудита, МПСВА и Кодексу этики аудиторов.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Настоящая Политика вступает в силу с момента её утверждения Советом директоров Общества. Аналогичный порядок распространяется и на любые изменения, вносимые в Политику.

9.2. Все вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и иными внутренними документами Общества.

9.3. В случае, если в результате изменений действующего законодательства Российской Федерации, Устава или внутренних документов Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают в противоречие с ними, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству, Уставу и внутренним документам Общества.